

### **Sprawozdanie**

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Przedszkolu nr 37 os. Wichrowe Wzgórze 112 w Poznaniu. Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie jednostki w dniach 17, 18, 19 luty 2016 r. Kontrolę prowadziła Katarzyna Galla – Kędziorek, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. (Zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli str. 1).

#### **I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:<sup>1</sup>**

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zwane dalej r.z.r.

---

<sup>1</sup> Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwane dalej r.k.d.w.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwanej dalej r.s.b.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych,
- zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

## **II. Cel kontroli**

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych

działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,

- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

### **III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą**

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji w jednostce.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

#### **Kontrolą objęto:**

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem,
- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e (podstawa – księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa – dowody księgowe).

**Okres objęty kontrolą:** listopad 2015 r.

### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych**

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie prowadziło kontroli w Przedszkolu Nr 37.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce.**

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

#### **A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia**

##### **1. Statut jednostki**

Statut Przedszkola nr 37 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2010/2011 z dnia 27.03.2014 r.

**1.1.** Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 2 z dnia 31.12.2014 r. przez Dyrektora Przedszkola Nr 37. Prezydent Miasta Poznania w piśmie okólnym nr Or.II/120/1/2014 z dnia 2.01.2014 r. zalecił wszystkim kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, aby dostosowali swoje polityki rachunkowości do obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. zasad przekazywanych w jednolitym planie kont, opracowanym przez służby finansowe Miasta. Kontroler dokonał analizy polityki rachunkowości w zakresie inkorporowania ww. dokumentu.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-4).

Nieprawidłowość: Kierownik jednostki nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji. Powyższe niezgodne jest z art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

##### **1.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce**

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań (str. 5 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

##### **2. Kierujący jednostką**

**2.1.** Dyrektorem Przedszkola Nr 37 jest Pani Iwona Ziółkowska, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 87/2012/P z dnia 10.02.2012 r.

Kopia powierzenia stanowiska, pełnomocnictwo (str. 6-7 akta kontroli).

Kierownik jednostki do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola Nr 37 wyznaczył pismem z dnia 15.11.2010 r. Panią J.K.

Pismo, Zarządzenie nr 607/2010 (str. 9 - 10 akta kontroli).

3. Stanowisko głównego księgowego Dyrektor Przedszkola powierzył Pani A.S. od dnia 8 września 2015 r. w wymiarze 1/2 etatu. Pani A.S. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się m.in.: zakres czynności Głównego Księgowego, w którym kierownik określił obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności.

Przedłożony zakres czynności głównego księgowego został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 08.09.2015 r. i (str. 11-13 akt kontroli), umowa o pracę, zapytanie o udzielenie informacji (str. 14-15 akt kontroli).

#### 4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją z dnia 06.04.2012 r. nr GN-XX.6844.1.390.2012 oddano na rzecz Przedszkola Nr 37 w trwałą zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem przedszkola wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Kopia decyzji nr GN-XX.6844.1.390.2012 (str. 16-20 akt kontroli).

Zestawienie składników majątku według stanu na dzień 30.11.2015 r. przedstawiono w tabeli nr 1.

**Tabela nr 1**

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwałe (konto 011)	2233747,90	2233747,90
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	176234,78	176234,78
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	1582,31	1582,31

Kopia kont 011 - środki trwałe, 013 - pozostałe środki trwałe, 020 - wartości niematerialne i prawne (str. 21-24 akt kontroli).

Kontrolującemu został przedłożony „Protokół likwidacji nr 1/2015 z dnia 31.12.2015 r.” zgodnie z protokołem i ewidencją księgową wartość wskazanych do likwidacji pozostałych środków trwałych wynosiła 1300,28 zł.

**B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2015**

**1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).**

**1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.**

**Tabela nr 2**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 30.11..2015	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 30.11.2015	Wg ewidencji księgowej	
			syntetycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5
0830 - Wpływy z usług	85000,00	46230,32	46230,32	130-01-801-80104-0830
0920 - Pozostałe odsetki	0,00	18,05	18,05	130-01-801-80104-0920
<b>Przychody ogółem</b>	<b>46 248,37</b>	<b>46248,37</b>	<b>46248,37</b>	

Kopia sprawozdań Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r. z załącznikiem (str. 25 - 26 akta kontroli). W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą pobytu dziecka w przedszkolu. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za pobyt w przedszkolu na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia kwoty należnej do zapłaty za pobyt dziecka w przedszkolu w miesiącu listopadzie 2015 r. Opłata jaką wnoszą rodzice została wpłacona w wyznaczonym terminie na rachunek bankowy. Przypis z tytułu należnej w danym miesiącu kwoty za pobyt dziecka w przedszkolu księgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Wydruki analityka konta 221 (str. 27-28 akt kontroli).

**1.2.** Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80104 - Przedszkola, 80146, - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 - Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Rozdział Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
<b>3020</b> - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 940,00	2 774,32	2 774,32	94,36	1 420,95	48,33	0,00
<b>4010</b> - Wynagrodzenia osobowe pracowników	795 499,00	726 196,50	726 196,50	91,29	65 071,37	8,18	0,00
<b>4040</b> - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	61 578,00	61 576,93	61 576,93	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>4110</b> - Składki na ubezpieczenia społeczne	142 699,00	130 004,52	130 004,52	91,10	11 826,52	8,29	0,00
<b>4120</b> - Składki na Fundusz Pracy	15 906,00	14 618,85	14 618,85	91,91	1 375,76	8,65	0,00
<b>4210</b> - Zakup materiałów i wyposażenia	17 253,00	16 024,16	16 024,16	92,88	431,62	2,50	0,00
<b>4240</b> - Zakup środków dydaktycznych i książek	7 000,00	3 013,03	3 013,03	43,04	0,00	0,00	0,00
<b>4260</b> - Zakup energii	85 558,00	78 263,42	78 263,42	91,47	6 758,33	7,90	0,00
<b>4270</b> - Zakup usług remontowych	19 783,00	18 434,24	18 434,24	93,18	1 338,09	6,76	0,00
<b>4280</b> - Zakup usług zdrowotnych	2 350,00	2 078,00	2 078,00	88,43	50,00	2,13	0,00
<b>4300</b> - Zakup usług pozostałych	27 136,00	22 504,42	22 504,42	82,93	2 537,63	9,35	0,00
<b>4360</b> - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	6 261,00	5 765,05	5 765,05	92,08	494,98	7,91	0,00
<b>4430</b> - Różne opłaty i składki	554,00	554,00	554,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>4440</b> - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	44 591,00	43 611,00	43 611,00	97,80	1,00	0,00	0,00
<b>4520</b> - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 560,00	3 800,00	3 800,00	83,33	0,00	0,00	0,00
<b>4700</b> - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	440,00	440,00	440,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>6050</b> - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	32 000,00	31 929,57	31 929,57	99,78	0,00	0,00	0,00
<b>Razem rozdział 80104</b>	<b>1 266 108,00</b>	<b>1 161 588,01</b>	<b>1 161 588,01</b>	<b>91,74</b>	<b>91 306,25</b>	<b>7,21</b>	<b>0,00</b>
<b>4700</b> - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	505,00	505,00	505,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem rozdział 80146</b>	<b>505,00</b>	<b>505,00</b>	<b>505,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3020</b> - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4,00	4,00	4,00	100,00	4,00	100,00	0,00
<b>4010</b> - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 197,00	966,35	966,35	80,73	230,17	19,23	0,00
<b>4110</b> - Składki na ubezpieczenia społeczne	178,00	137,76	137,76	77,39	39,35	22,11	0,00
<b>4120</b> - Składki na Fundusz Pracy	26,00	19,74	19,74	75,92	5,64	21,69	0,00
<b>4260</b> - Zakup energii	242,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	115,00	115,00	115,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem rozdział 80149</b>	<b>1 762,00</b>	<b>1 242,85</b>	<b>1 242,85</b>	<b>100,00</b>	<b>279,16</b>	<b>22,46</b>	<b>0,00</b>
4300 - Zakup usług pozostałych	1 486,00	206,64	206,64	13,91	0,00	0,00	0,00
4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 674,00	5 674,00	5 674,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem rozdział 80195</b>	<b>7 160,00</b>	<b>5 880,64</b>	<b>5 880,64</b>	<b>82,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem</b>	<b>1 275 535,00</b>	<b>1 169 216,50</b>	<b>1 169 216,50</b>	<b>91,66</b>	<b>91 585,41</b>	<b>7,18</b>	<b>0,00</b>

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 91 585,41 zł, co stanowi 7,18 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitika rachunków bankowych wg dokumentów” (str. 29 - 50 akta kontroli).

## 2. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów)

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz planu na dzień 30.11.2015 r. według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów przedstawiono w tabeli nr 4.

**Tabela nr 4**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 30.11.2015 r. według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów	Według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	
			analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	6
0830 - wpływy z usług - z tytułu żywienia	138 740,00	121 020,71	121 020,71	132-02-80104-0830-GD-01-07
920 - Pozostałe odsetki	160,00	92,51	92,51	132-02-801-80104-0920-GD-01-01
970 - Wpływy z różnych dochodów	3 100,00	1 875,76	1 875,76	132-02-801-80104-0970-GD-01-12
<b>Przychody ogółem</b>	<b>3 100,00</b>	<b>1 875,76</b>	<b>1 875,76</b>	

Wniosek: Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kopia zestawienia wykonanych wydatków i dochodów, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu (str. 51-56 akta kontroli).



## 2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontrolowana jednostka nie wynajmowała pomieszczeń w roku 2015.

2.3. W miesiącu listopadzie należności wymagalne wynosiły 25,60 zł, kwota dotyczyła opłaty za przedszkole. Z tytułu nieterminowo regulowanych należności naliczane były odsetki.

3. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

**Tabela nr 5**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan listopad 2015	Wykonanie wydatków na miesiąc listopad 2015 według ewidencji księgowej	Wykonanie w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 r. do dnia 30.11.2015 r.	Wykonanie za listopad 2015 r. w %
1	2	3	5	6	7
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	160,00	81,98	51,24	81,98	51,24
4220- Zakup środków żywności	138 740,00	111 969,65	80,70	13 005,66	9,37
4270 - Zakup usług remontowych	3 100,00	1 875,76	60,51	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>142000,00</b>	<b>113927,39</b>	<b>80,23</b>	<b>13087,64</b>	<b>9,22</b>

4. Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 13 087,64 zł, co stanowi 9,22 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

## 5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT dotyczących opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, opłat wnoszonych przez rodziców za wyżywienie, na próbie do badania miesiąca listopada 2015 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (str. 61-63 akta kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzania deklaracji elementarnej VAT- 7e za listopad 2015 r. pod względem formalno rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Wniosek: Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych, fakturach wewnętrznych związanych ze sprzedażą statutową zwolnioną z VAT, Kopia „rejestru sprzedaży towarów i usług” od dnia 01-11-2015 r. do dnia 30.11.2015 r. zestawienie obrotów i sald dla kont 700, 720 (str. 64-72 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej „art. 43 ust. 1 pkt 26” zwalniającej z podatku VAT, czy naruszono art. 106e ust. 1 pkt 19a dającej prawo jednostce do zwolnienia z podatku VAT, czym naruszono ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Wystawione faktury wewnętrzne z tytułu opłat za pobyt dzieci w jednostce zawierały, nieprawidłową nazwę: usługobiorcy oraz usługodawcy, nie posiadały numeru NIP, miały podaną formę płatności.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniającym zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

**5.2. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT - 7e na próbie do badania miesiąca listopada.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- w badanym okresie jednostka nie dokonywała transakcji o charakterze zakupowym z tytułu których przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrze sprzedaży,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
- deklaracja VAT - 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 14.12.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT - 7e za listopad 2015 r., (str. 73-75 akta kontroli).

**6. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych 7.1.** Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (str. 76. akta kontroli).

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.,

Wnioski:

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

## 7. Kontrola gospodarki pieniężnej

7.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

**Tabela nr 6**

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216,	24/2015	90-98	510-559	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197	37/2015, 38/2015, 39/2015, 40/2015, 41/2015	brak	353-389	X		Faktury, rachunki PK, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

7.2 Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. (w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

### **7.3 Prowadzenia gospodarki kasowej**

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli (str. 87-88 akta kontroli).

Obowiązki kasjera w Przedszkolu nr 37 wykonuje Pani P.B., która zatrudniona jest na stanowisku sekretarki. Kontroler stwierdził, iż w aktach znajdują Karta Stanowiska Pracy w której powierzono „*pełnienie obowiązków kasjera*” kopia dokumentu (str. 89 akta kontroli).

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z listopada 2015 r. dla rachunku podstawowego oraz wydzielonego rachunku dochodów:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzone są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski:

Gotówka pobierana z rachunku bankowego przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przyjmowana do raportów zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi.

Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy. Kopia raportu kasowego z załącznikami (str. 90-109 akta kontroli).

Nieprawidłowości :

Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Działanie takie narusza również postanowienia obowiązującej w jednostce - instrukcji kasowej, pkt 7, który brzmi następująco „Zrealizowane dowody operacji kasowych powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego”.

Kasjer wypłaca (stałą zaliczkę) Kierownikowi Jednostki w kwocie 1 000,00 zł oraz intendentowi 3 000,00 zł na wniosek złożony w styczniu 2015 r. Kasjer nie prowadzi (pogotowia kasowego). Działanie takie narusza rozdział postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej, IV pkt 1. który brzmi następująco:

„W kasie Przedszkola nr 37 w Poznaniu może znajdować się:

a) niezbędny zapas gotówki, który wynosi max.:

- 1.000,00 dla konta budżetu

- 3.000,00 dla konta WRD.”

Wypłata gotówki z kasy nie została potwierdzona dokumentem KW – kasa wypłaci (dotyczy zaliczek p. Dyrektor i p. Intendent). Działanie takie narusza postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej, pkt 1. który brzmi następująco “ Wypłata gotówki z kasy może być zrealizowana na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę”

- zatwierdzony wniosek o zaliczkę,

- rozliczenie zaliczki,

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego,

- dowodów wypłaty KW.”

Brak oznaczeń w kontrolowanej jednostce druków ścisłego zarachowania KP i KW, książkę druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjer. Działanie takie narusza postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej, rozdział VI. Pkt. 3 który brzmi następująco: „3 .Formularze dowodów KP, połączone bloczki, przed oddaniem do użytkowania kasjerowi powinny być ponumerowane w sposób trwały.

*Należy zachować ciągłość numeracji dowodów kasowych w okresie danego roku sprawozdawczego. Liczba formularzy w kolejnym bloczku powinna być poświadczona przez dyrektora lub osobę przez niego upoważnioną.*

*4. Na okładce każdego bloczku dowodów kasowych należy odnotować:*

*a) kolejny numer bloczku formularzy,*

*numery kolejne formularzy w danym bloczku (od nr ... do nr ...),*

*datę wydania do użytkowania oraz datę zwrotu (wydano dnia ....., zwrócono dnia).*

*5. Bloczki formularzy dowodów kasowych KP i KW wydawane są kasjerowi wyłącznie za pokwitowaniem w ewidencji druków ścisłego zarachowania, która powinna umożliwić kontrolę przychodu, rozchodu oraz stan bloczków formularzy."*

Do raportu kasowego nr 24/2015 za okres od dnia 02.11 do 27.11.2015 r. została załączona faktura nr 80/820/2015 na kwotę 19,95 zł z dnia 31.10.2015 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z ustaleniem opisanym powyżej do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie, które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego nr 24/2015 dokumenty księgowe z miesiąca października 2015 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dokonano analizy procedur kontroli następujących faktury nr:

- 80/820/2015 z dnia 31.10.2015 r. ujęta w raporcie poz 1 dnia 02.11.2015 r.
- 232734/8003/2015 z dnia 06.11.2015 r. ujęta w raporcie poz 2 dnia 06.11.2015 r.
- 239787/8003/2015 z dnia 16.11.2015 r. ujęta w raporcie poz 3 dnia 16.11.2015 r.
- FV00334/N1201 z dnia 17.11.2015 r. ujęta w raporcie poz 4 dnia 17.11.2015 r.
- 4/2015 z dnia 25.11.2015 r. ujęta w raporcie poz 5 dnia 25.11.2015 r.

Ww. faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty przez dyrektora Przedszkola nr 37 w dniu 27.11.2015 r. a nie w dniu wypłaty gotówki czyli w dniach 2, 3, 4, 25 listopada.

Działanie takie narusza postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej, rozdział VI Pkt. 3 który brzmi następująco „ *Wszelkie dowody źródłowe stanowiąc podstawę wypłaty gotówki muszą być:*

*- sprawdzone pod względem merytorycznym*

*- sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym*

- zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora Przedszkola nr 37 w Poznaniu lub pracownika przez niego upoważnionego.”

Powyższe stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. „3. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.”

8. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (str. 110 – 112 akta kontroli). Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia zapisów księgowych w stosunku do listopada 2015 r. W szczególności sprawdzono:

- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski:

Kontrolowana jednostka prowadzi zapisy księgowe, które prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu systemu finansowo – księgowego Progman Finance DDJ firmy Wolters Kluwer S.A.

Nieprawidłowość:

W związku z ustaleniem opisanym w pkt. 7.3 do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego nr 24/2015 dokumenty księgowe z miesiąca października 2015 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Oświadczenie dyrektora Przedszkola (str. 113 akta kontroli).

## 9. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

### 9.1 Legalność wydatków

- wydatki poniesione w miesiącu listopadzie 2015 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

### 9.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w listopadzie 2015 r. poniesiono na cele statutowe Przedszkola Nr 37 .
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

10. Rozliczenia finansowe w 2015 r. dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu w 2015 roku wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Kopia wniosku dostępu do PKO (str. 114-119 akta kontroli).

## 11. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne, które zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektora jednostki. W trakcie kontroli ustalono, że procedury w zakresie kontroli dowodów księgowych określone w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora funkcjonowały prawidłowo za wyjątkiem opisanym w 7.3.

## 12. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

- 12.1. Kierownik jednostki nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji. Powyższe niezgodne jest z art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
- 12.2. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Działanie takie niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 31.12.2014. r. Dyrektora Przedszkola nr 37 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej.
- 12.3. Kasjer wypłaca (stałą zaliczkę) Kierownikowi Jednostki w kwocie 1 000,00 zł oraz intendentowi 3 000,00 zł na wniosek złożony w styczniu 2015 r. Kasjer nie prowadzi (pogotowia kasowego). Działanie takie narusza rozdział postanowienia obowiązującej



w jednostce instrukcji kasowej. Działanie takie niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 31.12.2014. r. Dyrektora Przedszkola nr 37 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej.

12. 4. Brak oznaczeń w kontrolowanej jednostce druków ścisłego zarachowania KP i KW. Książkę druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjer. Działanie takie niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 31.12.2014. r. Dyrektora Przedszkola nr 37 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej.
- 12.5. Do raportu kasowego nr 24/2015 za okres od dnia 02.11 do 27.11.2015 r. została załączona faktura nr 80/820/2015 na kwotę 19,95 zł z dnia 31.10.2015 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z ustaleniem opisanym w powyżej do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie, które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego nr 24/2015 dokument księgowy z miesiąca października 2015 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 12.6. Faktury nr: 80/820/2015 z dnia 31.10.2015 r. ujęte w raporcie poz. 1 dnia 02.11.2015 r., 232734/8003/2015 z dnia 06.11.2015 r. ujęta w raporcie poz. 2 dnia 06.11.2015 r. 239787/8003/2015 z dnia 16.11.2015 r. ujęta w raporcie poz. 3 dnia 16.11.2015 r. FV00334/N1201 z dnia 17.11.2015 r. ujęta w raporcie poz. 4 dnia 17.11.2015 r. 4/2015 z dnia 25.11.2015 r. ujęta w raporcie poz. 5 dnia 25.11.2015 r.  
Ww. faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty przez dyrektora Przedszkola nr 37 w dniu 27.11.2015 r. a nie w dniu wypłaty gotówki z kasy, czyli w dniach 2, 3, 4, 25 listopada. Działanie takie niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 31.12.2014. r. Dyrektora Przedszkola nr 37 w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej ww. nieprawidłowość opisano w punkcie 7.3. sprawozdania. Powyższe stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
- 12.7. Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej „art. 43 ust. 1 pkt 26” zwalniającej z podatku VAT, czy naruszono art. 106e ust. 1 pkt 19a dającej prawo jednostce do zwolnienia z podatku VAT, czym naruszono ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

12.8. Wystawione faktury wewnętrzne z tytułu opłat za pobyt dzieci w jednostce zawierały, nieprawidłową nazwę: usługobiorcy oraz usługodawcy, nie posiadały numeru NIP, miały podaną formę płatności (przelew).

Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniającym zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 31.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Poznań, dnia 2016 r.

Kontroler

Katarzyna Galla - Kędziorek

/...../